

Delårsrapport augusti 2024

Dnr 42–2024

Fastställd i direktionen 2024-09-23 § 21



Innehåll

1. Översikt av verksamhetens utveckling.....	3
1.1 Elevutveckling	3
1.1.3 Antagning hösten 2024	3
1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium.....	4
1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux	4
1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål.....	5
1.2.1 Undervisning	5
1.2.2 Trygghet och studiero	13
1.2.3 Bedömning och betygssättning.....	15
1.2.4 Rektors ledarskap	17
2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning.....	18
2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader	18
2.2 Pensionsförpliktelser.....	19
2.3 Semesterlöneskuld.....	19
2.4 Statsbidrag och projektmedel.....	20
2.5 Finansiella risker.....	20
3. Händelser av väsentlig betydelse.....	21
4. Styrning och uppföljning av verksamheten.....	21
5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning.....	22
5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2023-08-31.....	23
5.2 Investeringsredovisning.....	24
5.3 Driftredovisning	24
5.3.1 Verksamhet Gymnasiet.....	24
5.3.2 Verksamhet VUX.....	25
5.4 Balansräkning 2024-08-31.....	25
5.5 Helårsprognos.....	26
5.5.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling	26
5.5.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning	27
5.5.3 Övrigt.....	29
6. Balanskravsresultat.....	29
7. Väsentliga personalförhållanden	31
7.1 Sjukfrånvaro	31
7.2 Övertid	31
8. Noter.....	32



1. Översikt av verksamhetens utveckling

Summeringen av läsåret 2023/2024 visar att utbildningsverksamhetens måluppfyllelse har försämrats något jämfört med föregående år. Förbundet uppfyller sex av tio resultatmål jämfört med nio av elva föregående läsår. Jämfört med riksvärden i den nationella elevenkäten har förbundet fortsatt sämre resultat än före pandemin. Andelen elever med gymnasieexamen ligger dock stabilt på samma nivå som i fjol.

Verksamheten har under vårterminen haft fortsatt fokus på införandet av den nya skolplattformen som underlättar planering, uppföljning och administration för elever, lärare och rektorer. Från höststarten har implementeringen av den nya gymnasiereformen, GY-25, satts i gång. Reformen är omfattande med en övergång till ämnesbetyg och andra förändringar som innebär nya arbetsformer för i stort sett all pedagogisk personal inom förbundets samtliga skolformer.

Förbundet har vid höstterminens start mottagit fler gymnasieelever än någonsin, knappt 1 500. Ökningen sker främst högskoleförberedande program och yrkessociala program, medan intresset för yrkestekniska program är liksom i fjol är något lägre än beräknat. Det senare har sannolikt en konjunkturrell förklaring kopplat till byggsektorns kraftgång. Direktionen har samtidigt fattat beslut om nollantagning på några program/inriktningar på grund av för lågt elevintresse: Naturturism, Samhällsvetenskapligt program med internationell profil, samt NIU Gymnastik.

Inom vuxenutbildningen tenderar elevantalet att ligga kvar på en förhållandevis låg nivå både inom yrkesvux och andra delar. Förklaringen är i huvudsak fortsatt låg arbetslöshet i länet i kombination med låga migrationstal.

Helårsprognosen för 2024 beräknas bli något bättre än tidigare förväntat. Antalet elever blev något högre än kalkylerat, vilket i sin tur ger högre intäkter.

Tillsammans med Bergs kommun har förbundet utrett frågan om Bergs medlemskap i förbundet. Utredningen förordar Berg som medlem, men det är fortsatt oklart hur kommunen ställer sig i frågan.

Förbundet har haft dialoger med Skolverket, övriga kommuner i länet samt med fristående skolhuvudmän rörande ny lagstiftning om planering och dimensionering av all gymnasial utbildning. Inom vuxenutbildningen har förslag om nya primära samverkansavtal tagits fram för beslut i direktionen.

Under våren har förbundet även samarbetat med MIUN rörande utveckling och forskning om skolsäkerhet och trygghetsarbete.

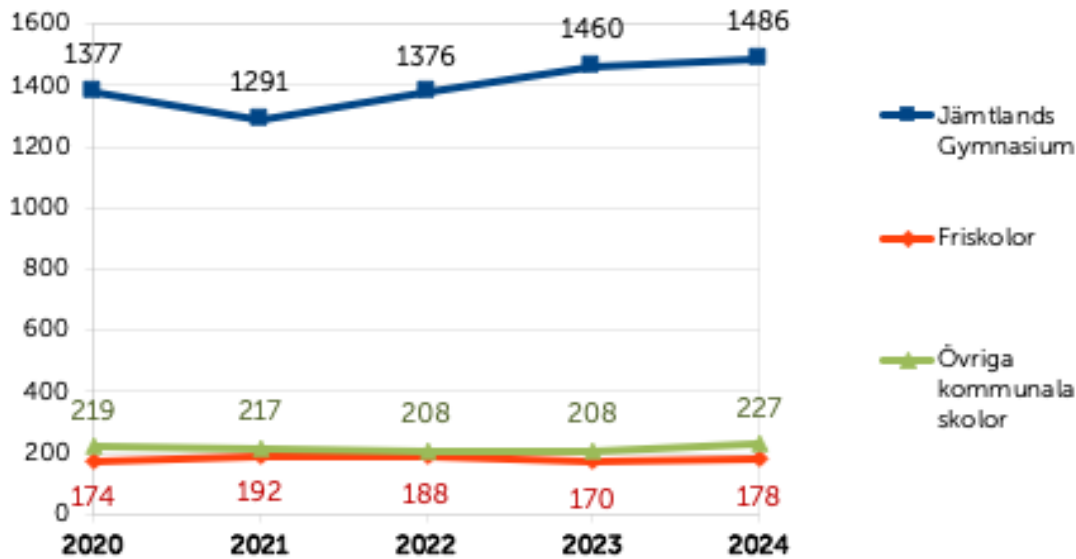
Inga nya ansökningar om etableringar eller utökat programutbud inom friskolor i Jämtlands län har lämnats in till Skolinspektion inför läsåret 2025/2026.

1.1 Elevutveckling

1.1.3 Antagning hösten 2024

Antalet 16-åringar i medlemskommunerna är två procent fler än året innan vilket återspeglas i antagningsciffrorna. Ökningen är till antalet störst i förbundets skolor, men procentuellt har friskolorna ökat mer. En orsak till denna fördelning är att platserna på många av förbundets program blivit fyllda och att eleverna därmed hänvisats till ett reservval.

Figur 1. Gymnasieantagna i Jämtlands län



Källa: Antagningskansliets siffror per den 1 juli, inkluderande antagna till introduktionsprogram.

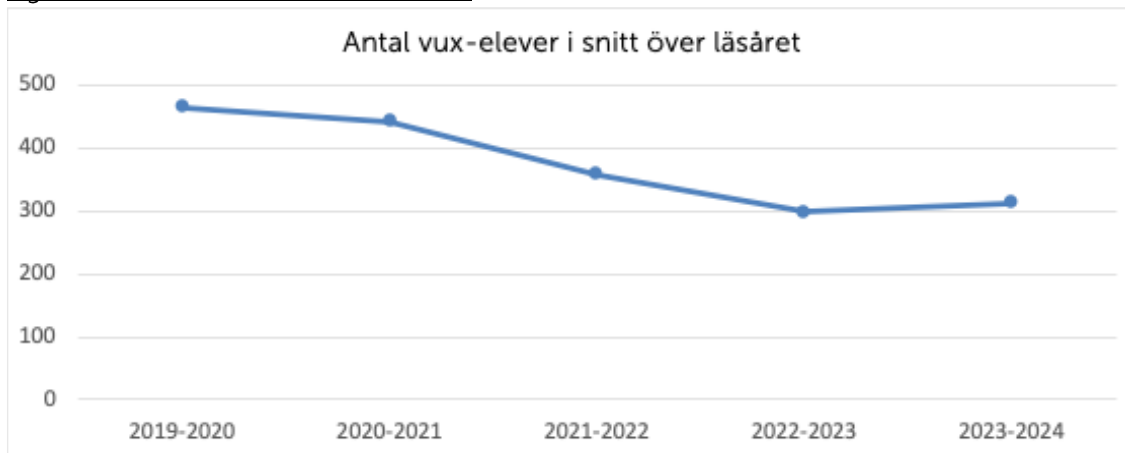
1.1.4 Antal elever i Jämtlands Gymnasium

I elevprognosen för budget 2024 antogs att förbundet vid höstterminens start skulle ha 3 778 elever i gymnasieskolan. Vid den slutliga antagningen per den 1 september 2024 hade förbundet 3 841 elever. Antalet brukar minska något fram till den slutliga avstämningen den 15 september, men det totala antalet elever ligger ändå klart över budgetprognosen. Den största ökningen ligger på Försäljnings- och serviceprogrammet, Hotell- och turismprogrammet samt idrottsvarianten av Samhällsprogrammet på Wargentin som alla fått en extra klass. I stället har Teknikprogrammet och Vård- och omsorgsprogrammet minskat med en klass vardera.

1.1.5 Antal elever i Jämtlands Vux

Inom vuxenutbildningen sker en kontinuerlig antagning, varför antagningsciffror inte är jämförbara för en viss tidpunkt under året. Räknat på ett årligt genomsnitt har antalet vuxenstuderande nu stabiliserats efter att ha varit sjunkande under flera år.

Figur 2. Antal vux-elever i snitt över tid



Källa: Utbildningssamordnare Jämtlands Vux

1.2 Uppföljning av förbundets utbildningsmål

I verksamhetsplanen för 2024 fastställdes elva utbildningsmål för Jämtlands Gymnasieförbund. Måluppfyllelsen redovisas enligt principen att varje program ska behålla eller förbättra sitt resultat från föregående år för att uppnå målet. På förbunds nivå anses målet uppfyllt om fler program än tidigare uppfyllt sitt mål. För läsåret 2023-2024 är sex av elva utbildningsmål uppfyllda.

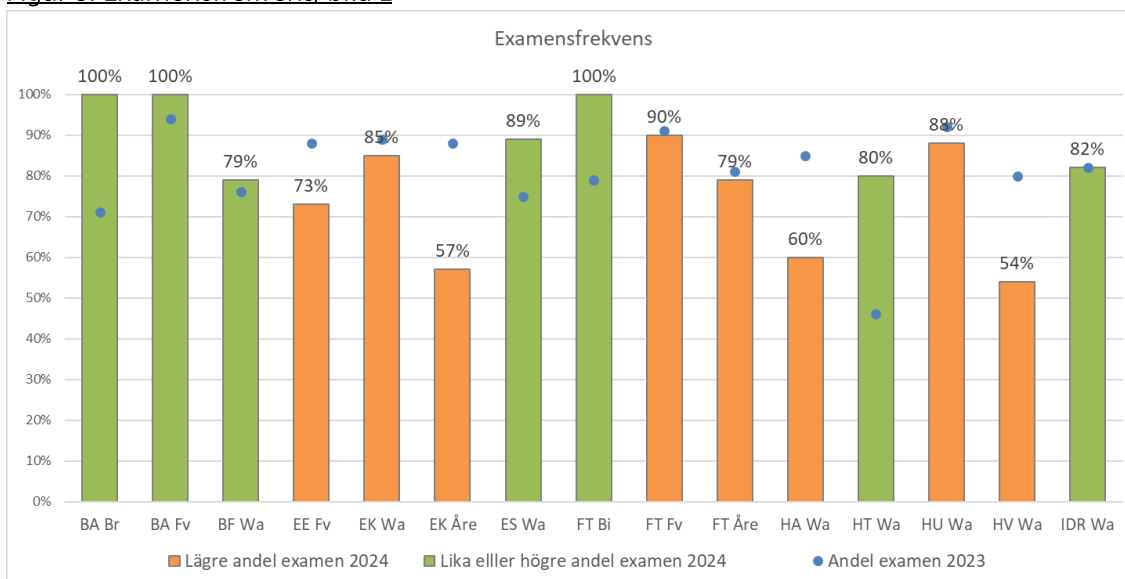
1.2.1 Undervisning

1. Fler elever uppnår gymnasieexamen

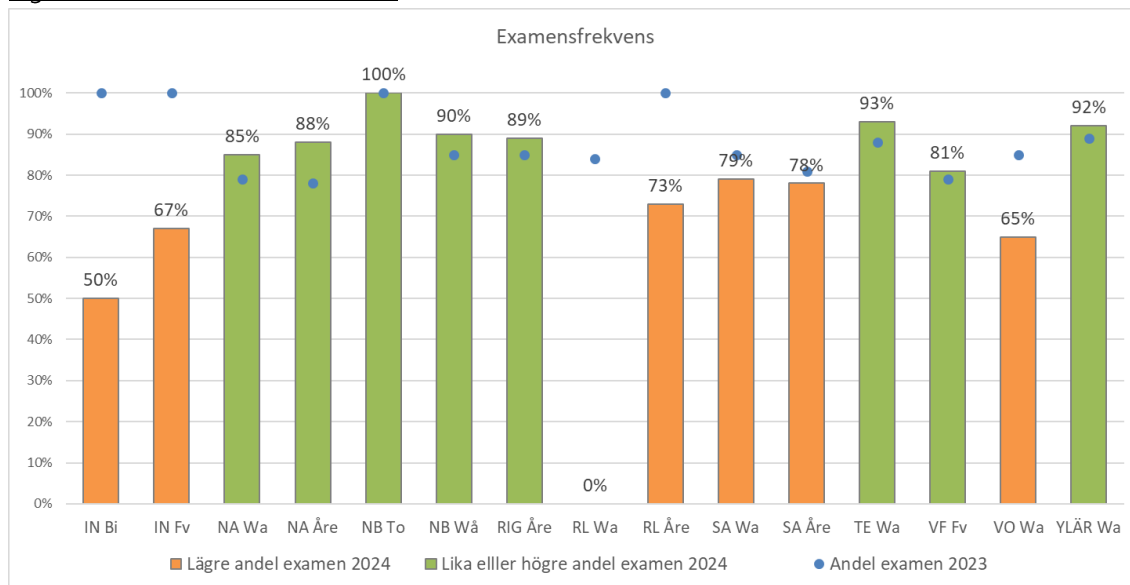
Resultat: Målet ej uppfyllt

15 av 29 program (52 procent) uppfyllde målet att ha en minst lika stor andel med examen som året innan.

Figur 3. Examensfrekvens, bild 1



Figur 4. Examensfrekvens, bild 2



Kommentar

Året innan var det 59 procent av programmen som uppfyllde motsvarande mål. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål.

Analys

Orsaker till låg examensfrekvens

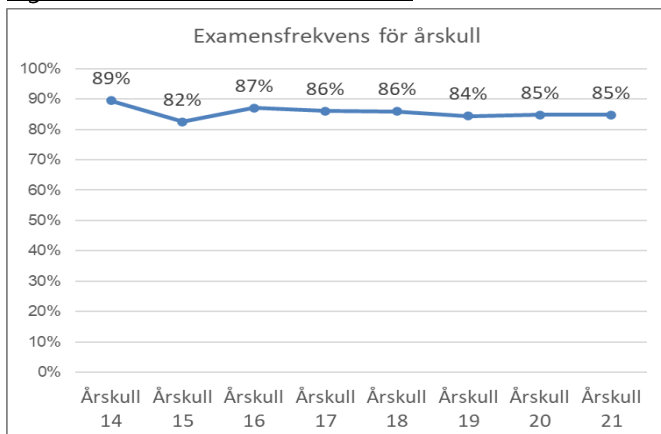
En vanlig orsak till att elever inte får en högskoleförberedande examen är icke godkända betyg i kurserna svenska 3 och engelska 6. För ekonomiprogrammet, estetiska programmet och samhällsvetenskapsprogrammet är det också vanligt att elever saknar betyg i matematik 1b. Även gymnasiearbetet sticker ut med totalt 6,5 procent icke-godkända betyg, vilket dock är en förbättring med 1,5 procentenhet jämfört med föregående år. På yrkesprogrammen är det allmänt många F-betyg i olika kurser som gör att elever inte uppnår examen. Engelska och matematik drar ned andelen på några program, men orsakerna till att man inte uppnått examen är ganska spridda.

Tabell 1 nedan visar några framträdande orsaker för de program som inte uppfyllt målet eller har en examensfrekvens under 80 procent.

Tabell 1. Framträdande orsak till ej uppnådd examen

Skola	Program	Framträdande orsak till att ej uppnå examen
Fyrvalla	EE	F-betyg i programgemensamma kurser, gymnasiearbetet
Fyrvalla	FT	Matematik. Många F-betyg.
Fyrvalla	IN	Engelska, gymnasiearbetet
Wargentín	EK	Gymnasiearbetet, matematik, svenska
Wargentín	HA	Gymnasiearbetet, matematik, svenska
Wargentín	HV	Matematik
Wargentín	SA	Engelska, gymnasiearbetet, svenska
Wargentín	VO	Engelska, matematik
Åre	EK	Engelska
Åre	FT	Gymnasiearbetet, matematik

Figur 5. Examensfrekvens över tid



De senaste åren har examensfrekvensen legat stabilt runt 85 procent. Statistiken omfattar samtliga elever i avgångsklasserna oavsett antalet år i gymnasieskolan. Examensfrekvensen på högskoleförberedande program är 84 procent vilket är helt i nivå med föregående år. På yrkesprogram har examensfrekvensen sjunkit med en procentenhet till 85 procent.

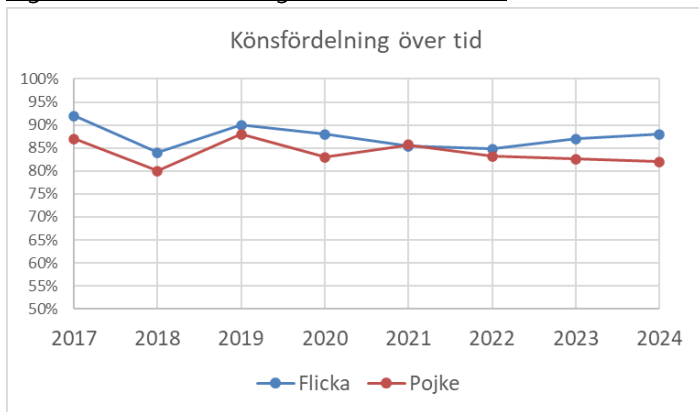
Fortsatt ökad skillnad mellan könen

Under ett par år efter pandemin såg det ut som att skillnaden mellan flickor och pojkar var på väg att suddas ut, men förra året var flickornas resultat återigen fyra procentenheter högre. För årets avgångselever har skillnaden ökat ytterligare två procentenheter. Förbundet visar därmed samma skillnad mellan könen som i riket, det vill säga sex procentenheter, till flickors fördel. Skillnaden mellan könen är tydligare på de högskoleförberedande programmen jämfört med yrkesprogrammen, se tabell 2.

Tabell 2. Examensfrekvens

Examensfrekvens alla program	85 %
Pojkar	82 %
Flickor	88 %
Examensfrekvens yrkesprogram	85 %
Pojkar	84 %
Flickor	86 %
Examensfrekvens högskoleförberedande program	84 %
Pojkar	81 %
Flickor	89 %

Figur 6. Könsfördelning examensfrekvens

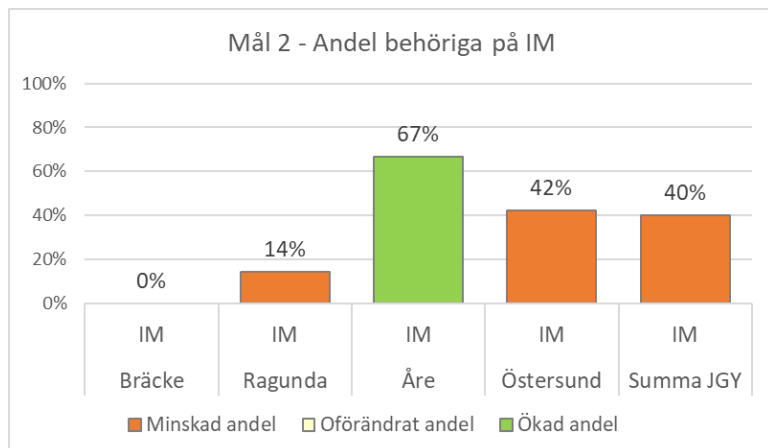


2. Fler elever blir behöriga på introduktionsprogrammet

Resultat: Målet ej uppfyllt.

40 procent av eleverna togs in på ett nationellt program efter ett år på introduktionsprogrammet, individuellt alternativ (IMA).

Figur 7. Andel behöriga på IM



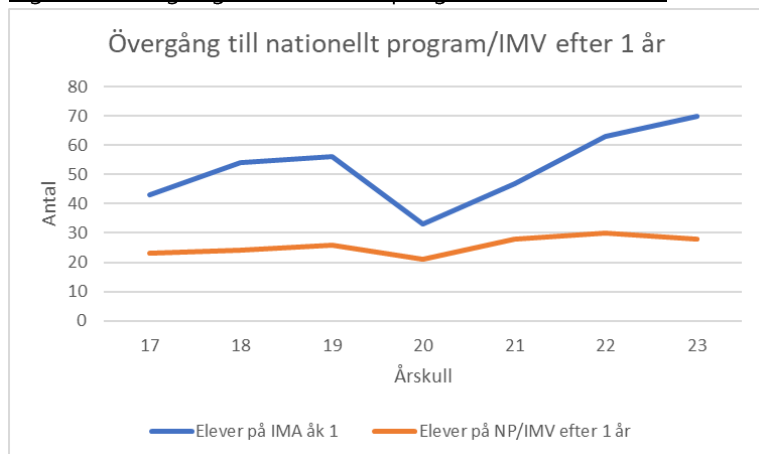
Kommentar

Året innan var det 48 procent av eleverna som uppfyllde målet att tas in på ett nationellt program. Till dessa räknas även de som fått en IMV-plats (programinriktat val på IM) på ett program.

Analys

Hösten 2023 togs 70 elever in på introduktionsprogrammets individuella alternativ (IMA), vars huvudsakliga syfte är att ge eleverna gymnasiebehörighet. Av dessa togs 28 elever in på ett nationellt program hösten 2023 och 28 elever var kvar på IMA. Övriga 14 har antingen flyttat eller avbrutit sina gymnasiestudier. Andelen elever som blev behöriga ökade i Åre men minskade på övriga skolor. Över tid är det mellan 20–30 elever årligen som blir behöriga till ett nationellt program eller IMA efter ett år. Det har dock skett en konstant ökning av antalet elever på IMA sedan 2020 vilket gör att andelen successivt minskar. Hösten 2024 är 81 elever inskrivna på IMA i åk 1.

Figur 8. Övergång till nationellt program/IMV efter 1 år

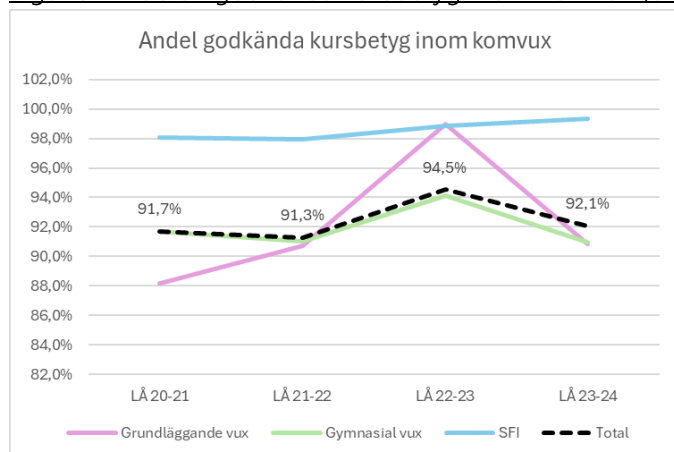


3. Andelen godkända betyg inom vuxenutbildningen ökar

Resultat: **Målet ej uppfyllt**

Andelen godkända kursbetyg inom grundläggande och gymnasial vux samt svenska för invandrare (SFI) var 92,1 procent.

Figur 9. Andelen godkända kursbetyg inom komvux (bruten axel)



Kommentar

Årets resultatsammanställning bygger på data olika elevadministrativa system. Betyg som gäller elever som antagits till en komvuxutbildning via lärcentrum i Östersund hämtas från ALVIS medan elever som antagits via lärcentrum i Bräcke eller Ragunda, där förbundet är huvudman, får sina betyg registrerade i Extens/Quiculum. Statistiken avser därmed samtliga genomförda kurser inom grundläggande och gymnasial vux samt SFI där betyg har satts. Statistik från tidigare år bygger på data från analysverktyget "Vinnna matchen" som enbart innehåller uppgifter om betyg satta i ALVIS. Årets sammanställning har gjorts jämförbar med tidigare år genom att en tidsserie över fyra år har tagits fram. Elever som avbrutit sin utbildning finns ej med i underlaget eftersom orsaken till avbrottet skulle kunna vara att man fått ett arbete innan studierna var färdiga.

Analys

Årets resultat visar en minskning av andelen godkända betyg jämfört med föregående år. Resultatet ligger dock i nivå med läsåren 20/21 och 21/22. Antalet satta betyg har de tre senaste åren legat runt 2500. Andelen betyg satta inom den gymnasiala vuxenutbildningen minskade med sex procentenheter läsåret 23/24 medan antalet betyg satta inom grundläggande vux och SFI fördubblades, se tabell 3.

Tabell 3. Antal satta kursbetyg inom komvux.

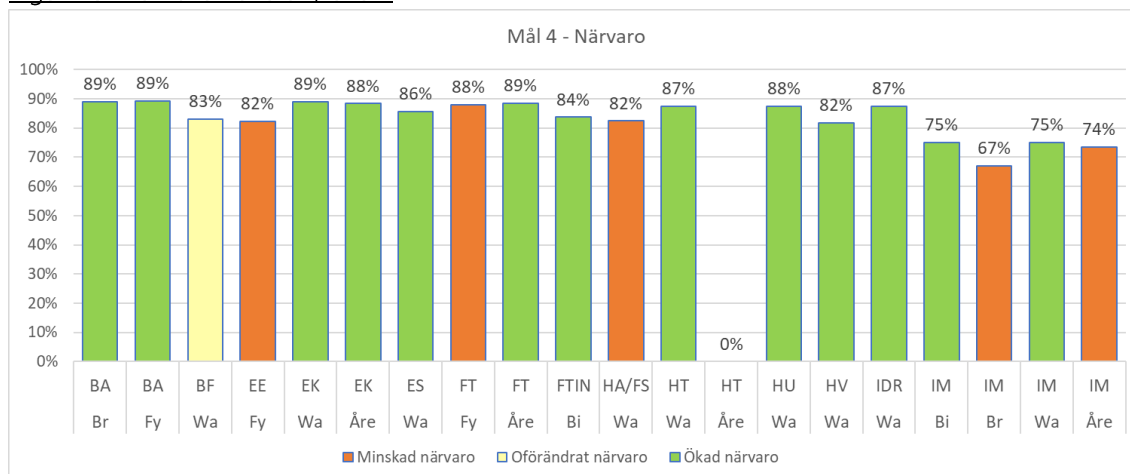
	LÅ 20/21	LÅ 21/22	LÅ 22/23	LÅ 23/24
Grundläggande	152 (5,1 %)	86 (3,3 %)	99 (4,1 %)	219 (8,5 %)
Gymnasial	2746 (91,4 %)	2386 (93 %)	2220 (92,2 %)	2208 (85,6 %)
SFI	105 (3,5 %)	96 (3,7 %)	88 (3,7 %)	153 (5,9 %)
Total	3003	2568	2407	2580

4. Närvaron i skolan ökar

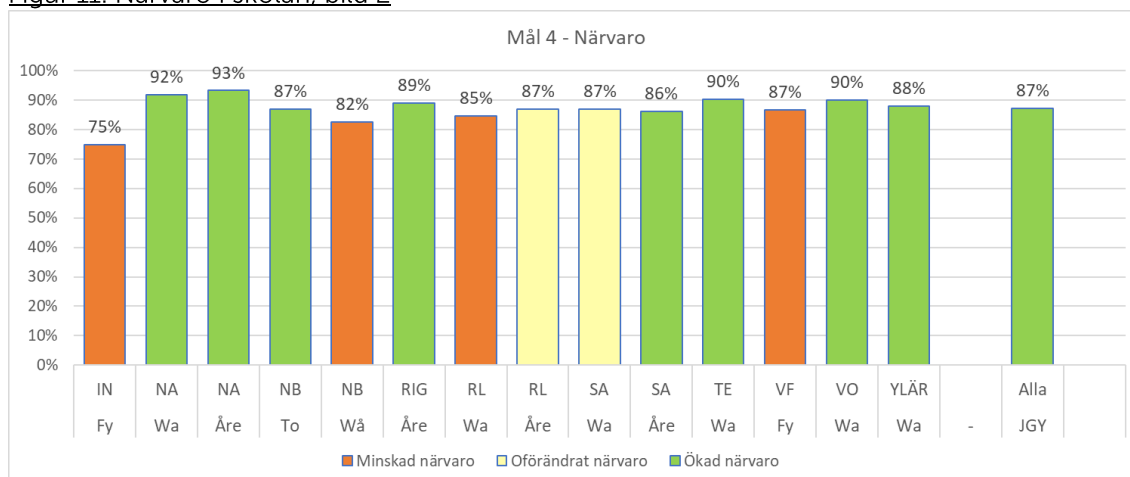
Resultat: Målet uppfyllt

64 procent av programmen uppfyllde målet att öka närvaron.

Figur 10. Närvaro i skolan, bild 1



Figur 11. Närvaro i skolan, bild 2



Kommentar

Året innan var det 61 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Statistiken omfattar cirka 3556 elever och 2,62 miljoner kvitterade lektionstimmar.

Analys

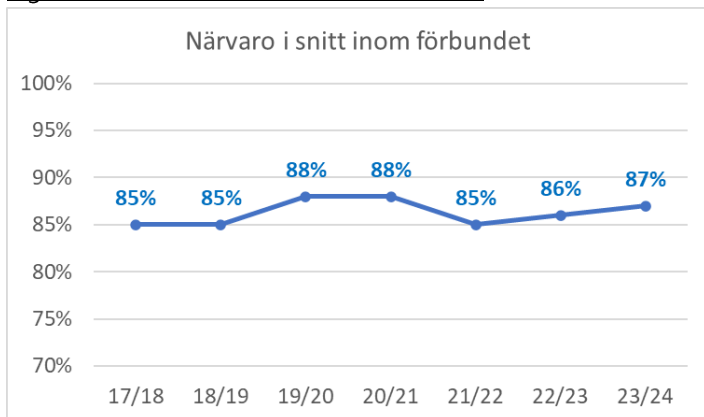
Den genomsnittliga närvaron har ökat.

Närvaron ökar med en procentenhet för andra året i rad. Endast nio av 34 program visar lägre genomsnittlig närvaro jämfört med förra läsåret.

På programnivå går det inte att se ett samband mellan närvaro och examen men en analys av de elever som har en närvaro under 50 procent visar att 23 procent av dessa saknar en gymnasieexamen. Under en lång tid har rapporter visat på försämrad psykisk hälsa bland svenska barn och ungdomar. Samtidigt finns ett starkt samband mellan skolnärvaro, skolprestationer och psykisk hälsa.

Socialstyrelsen visade exempelvis i rapporten *Social rapport 2010* att misslyckande i skolan (låga eller ofullständiga betyg) är relaterat till ogynnsam utveckling senare i livet, exempelvis ohälsa, sociala problem och kriminalitet. Det är viktigt att all skolpersonal deltar i arbetet med att främja närvaro, utifrån sin roll och sitt uppdrag.

Figur 12. Närvaro i snitt inom förbundet

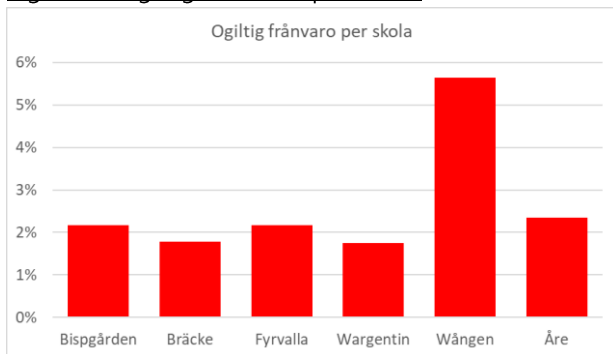


Den ogiltiga frånvaron är högre bland pojkar.

Liksom tidigare är den ogiltiga frånvaron något högre för pojkar (2,2 procent) än för flickor (1,5 procent). Den är högst på introduktionsprogrammen (7,8 procent) och lägst på de högskoleförberedande programmen (1,2 procent).

Det finns även betydande skillnader mellan de olika skolorna även om dessa minskar något jämfört med föregående år.

Figur 13. Ogiltig frånvaro per skola

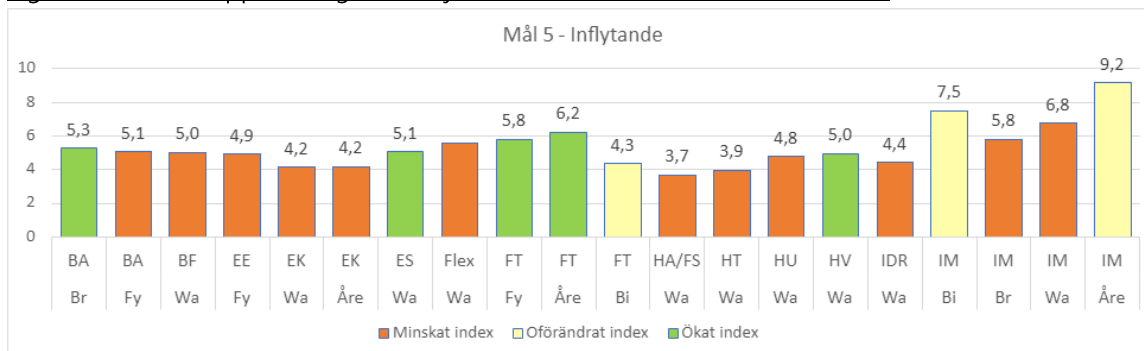


5. Fler elever har inflytande över sin studiesituation

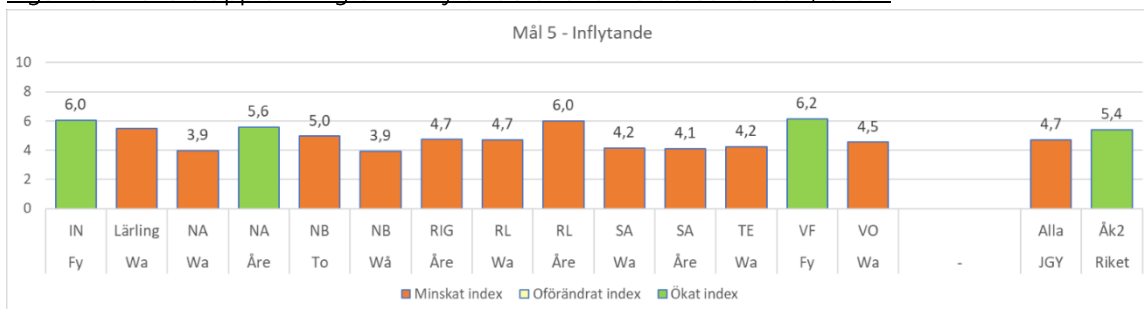
Resultat: Målet ej uppfyllt

26 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 14. Elevers uppfattning om inflytande över sin studiesituation, bild 1



Figur 15. Elevers uppfattning om inflytande över sin studiesituation, bild 2



Kommentar

Året innan var det 56 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Program med färre än fem svar är ej medräknade.

Förbundets totala index är 4,7 vilket är en minskning med 0,1 enhet jämfört med föregående år. JGY ligger 0,7 under riksvärdet.

Analys

Arbetet med elevinflytande har dubbla syften. Dels att främja elevernas motivation och inlärning, dels att förbereda eleverna för ett aktivt deltagande i samhällslivet. Skolenkäten visar att hälften av förbundets elever tycker att de vuxna i skolan lyssnar på förslag från eleverna i de elevforum som finns, men endast 40 procent tycker att de får vara med och påverka hur de ska arbeta på lektionerna. Resultaten varierar beroende på skola. Pojkar har ett högre index på området inflytande jämfört med flickor, 4,9 jämfört med 4,5.

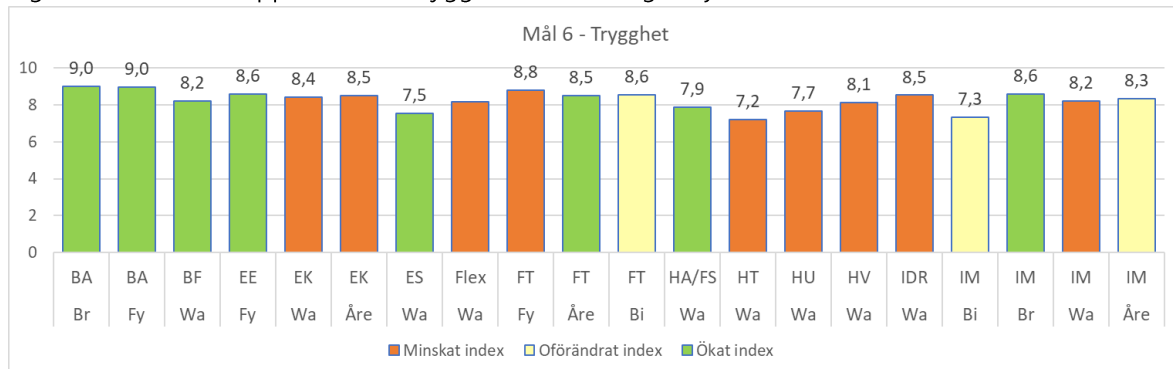
1.2.2 Trygghet och studiero

6. Fler elever är trygga i sin utbildningsmiljö

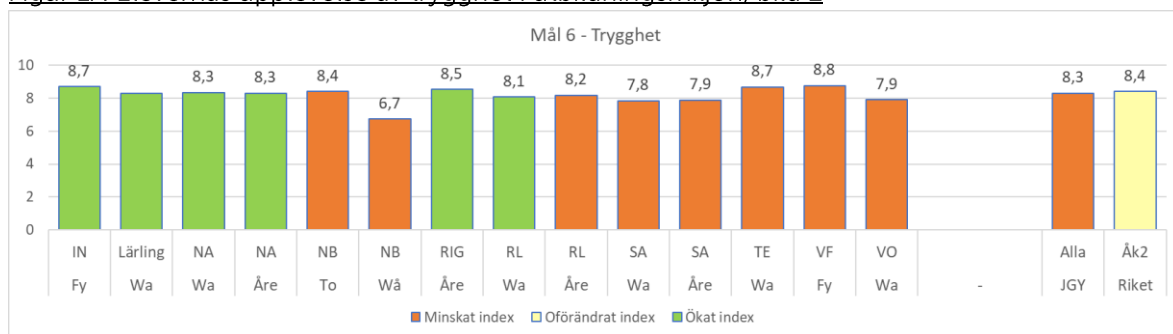
Resultat: Målet uppfyllt

44 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 16. Elevernas upplevelse av trygghet i utbildningsmiljön, bild 1



Figur 17. Elevernas upplevelse av trygghet i utbildningsmiljön, bild 2



Kommentar

Året innan var det 19 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål.

Förbundet ligger stabilt i nivå med riksvärdet över tid.

Analys

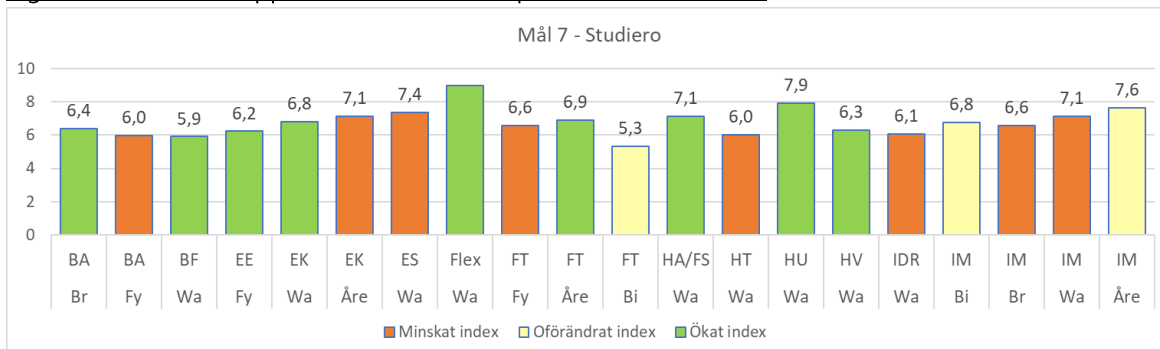
Förbundet ligger i nivå med riksgenomsnittet, men det finns tydliga könsskillnader. Flickor har betydligt lägre index (- 1,0) än pojkar inom området trygghet. Skillnaden är tydlig även i riket men är större i förbundet. Även inom området "förhindra kränkningar" svarar pojkar i högre utsträckning att skolan gör tillräckligt om någon elev blir illa behandlad. Området "förhindra kränkningar" är det område i skolenkäten som visar störst skillnader i index mellan förbundets skolor.

7. Fler elever har studiero på lektionerna

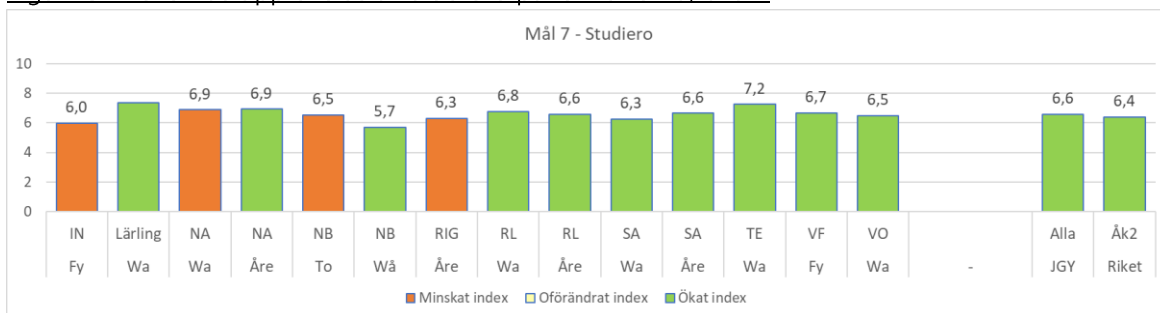
Resultat: **Målet uppfyllt**

63 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 18. Elevernas upplevelse av studiero på lektionerna, bild 1



Figur 19. Elevernas upplevelse av studiero på lektionerna, bild 2



Kommentar

Året innan var det 56 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål.

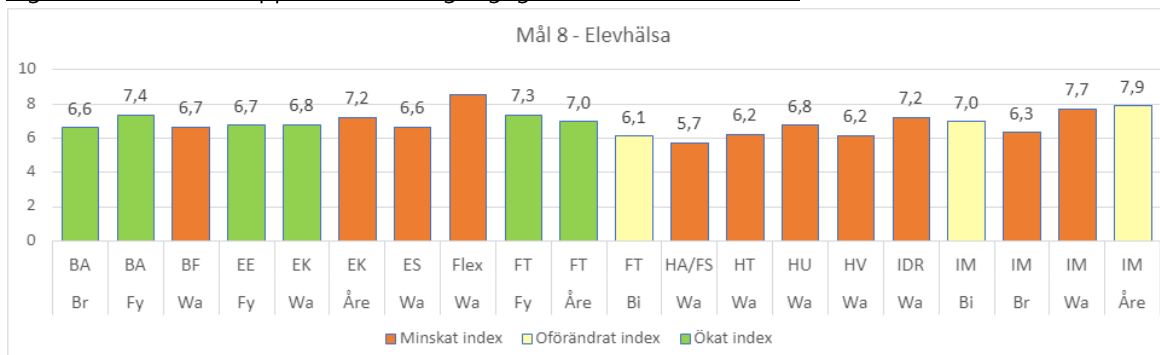
Totalindex för förbundet har ökat med 0,1 enheter och ligger fortsatt över riksvärdet.

8. Fler elever tycker att elevhälsan finns tillgänglig

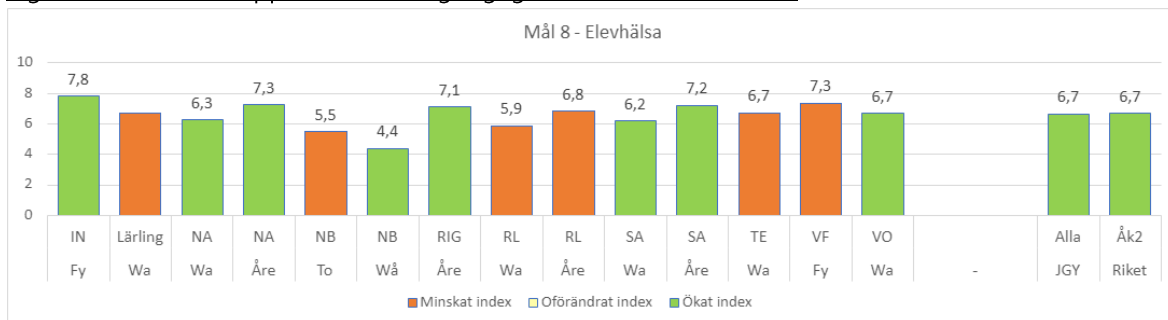
Resultat: **Målet ej uppfyllt**

47 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 20. Elevernas upplevelse av tillgänglighet av elevhälsa, bild 1



Figur 21. Elevernas upplevelse av tillgänglighet av elevhälsa, bild 2



Kommentar

Året innan var det 56 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål. Förbundets mindre skolenheter ökar sitt indexvärde jämfört med föregående år med undantag för Torsta. Totalindex för förbundet ligger stabilt i nivå med riksvärdet.

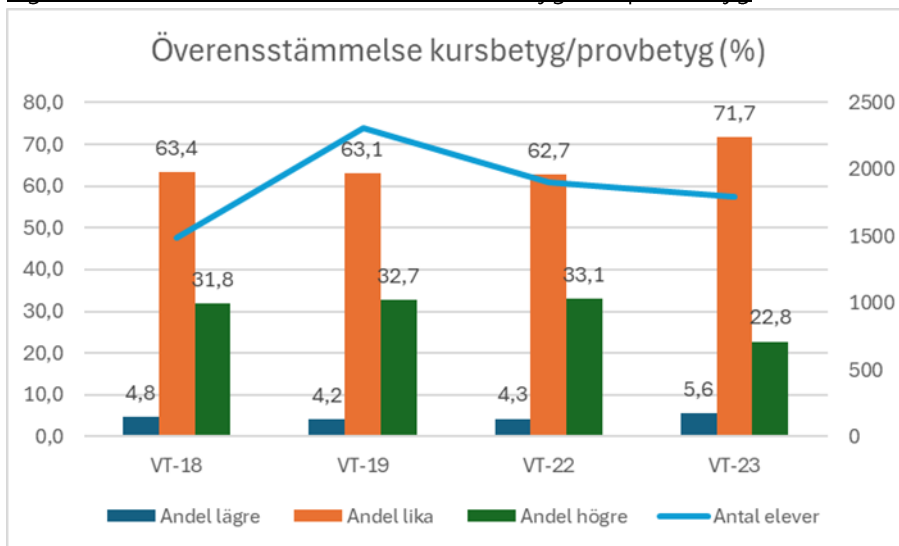
1.2.3 Bedömning och betygssättning

9. Avvikelse mellan kursbetyg och nationella provbetyg minskar

Resultat: Målet uppfyllt

Överensstämmelsen mellan kursbetyg och provbetyg var i genomsnitt 71,7 procent i de kurser där nationella kursprov genomförs. Statistiken avser kursprov genomförda 2023, detta beroende på att den nationella statistiken för 2024 inte publiceras förrän i oktober. Ökningen jämfört med föregående år var nio procentenheter.

Figur 22. Överensstämmelse mellan kursbetyg och provbetyg

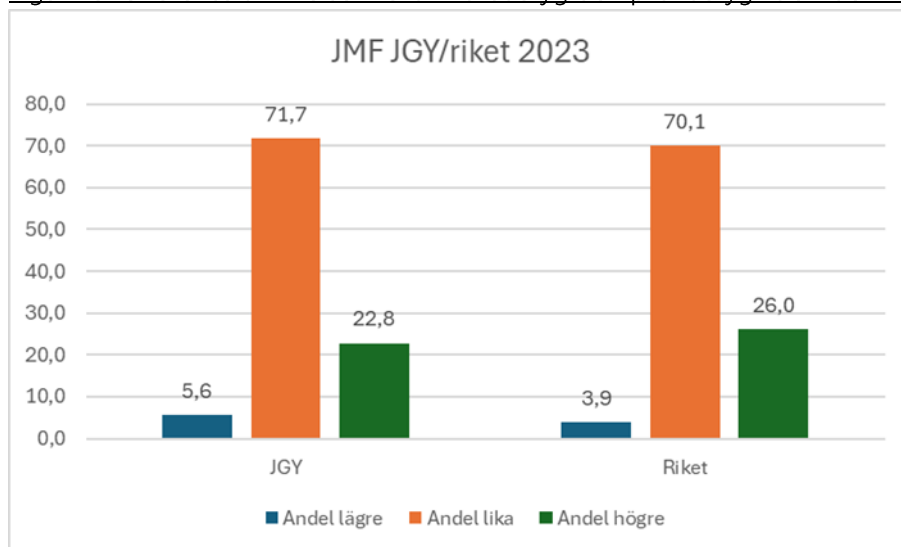


Kommentar

Betygssättningen varierar stort mellan olika ämnen och kurser. I kurserna matematik 1b, matematik 3c och matematik 4 är överensstämmelsen högst mellan provbetyg och kursbetyg medan matematik 1a visar lägst överensstämmelse. Matematik 1a är också den kurs där högst andel elever fått ett högre kursbetyg jämfört med provbetyget. I engelska 5 och engelska 6 är det vanligast förekommande att eleverna får ett lägre kursbetyg jämfört med provbetyget.

Ett sammanvägt medelvärde för alla kurser där nationella prov genomförs visar att JGY ligger något över riket vad gäller överensstämmelsen mellan kursbetyg och provbetyg och att det i riket är vanligare att elever får ett högre kursbetyg jämfört med provbetyg.

Figur 23. Överensstämmelse mellan kursbetyg och provbetyg i JGY och riket



Analys

Inom JGY är det en väsentligt högre andel elever som fått ett högre kursbetyg än provbetyg i matematik 1a jämfört med matematik 1b. Förhållandet gäller även i riket men är tydligare inom JGY. Matematik 1a är obligatorisk kurs på yrkesprogram medan matematik 1b är obligatorisk på högskoleförberedande program.

Generellt är det vanligare att kvinnor får ett högre kursbetyg än provbetyg jämfört med män. Inom JGY är det en något tydligare skillnad jämfört med riket, framför allt i matematik och svenska.

I engelska 5 och 6 är det vanligare än i andra kurser att eleverna får ett lägre kursbetyg än provbetyg. Förhållandet gäller både i JGY och i riket. Trenden är svagt stigande inom JGY. Det är även fler män än kvinnor som får ett lägre kursbetyg, och fler kvinnor än män som får ett högre kursbetyg. I riket är det vanligare att elever får ett högre kursbetyg än provbetyg jämfört med JGY.

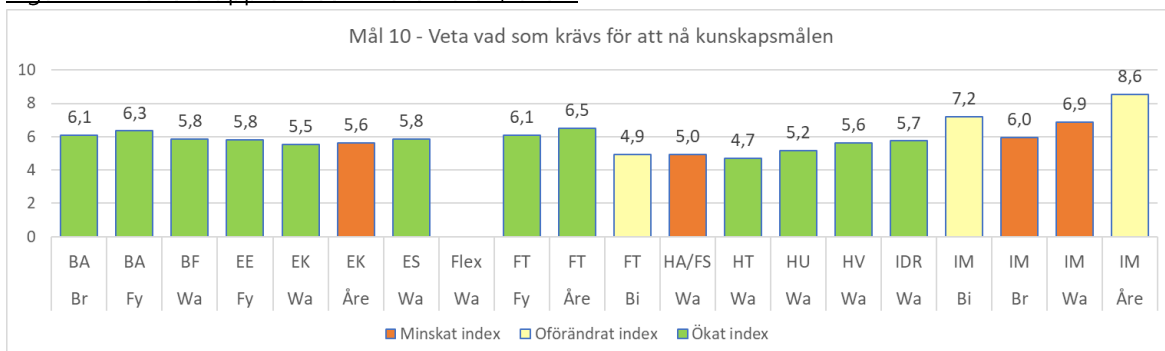
Inom JGY skiljer sig förhållandet mellan kursbetyg och provbetyg väsentligt åt mellan olika matematikkurser. I matematik 1a, 2b och 3b är det betydligt vanligare att eleverna får ett högre kursbetyg än provbetyg jämfört med matematik 1b, 3c och 4. Matematik 1a, 2b och 3b ligger klart över medelvärdet för riket medan matematik 1b, 3c och 4 ligger något under. I matematik 3c och 4 överensstämmer provbetyg och kursbetyg med över 80 procent.

10. Fler elever vet vad som krävs för att nå kunskapsmålen

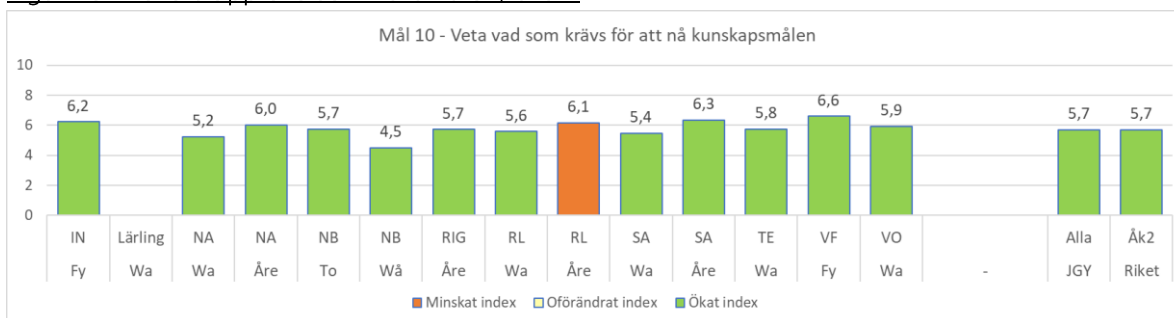
Resultat: **Målet uppfyllt**

83 procent av programmen uppfyllde målet att förbättra sitt resultat i skolenkäten.

Figur 24. Elevers upplevelse – kursmålen, bild 1



Figur 25. Elevers upplevelse – kursmålen, bild 2



Kommentar

Året innan var det 16 procent av programmen som uppfyllde målet. Förbundsmålet är uppfyllt om fler program än tidigare uppfyller sitt mål.

Området "information om utbildningen" (tidigare "veta vad som krävs") är det index som ökar mest i årets skolenkät jämfört med föregående år. Förbundsindex ligger helt i nivå med riket efter att de två senaste åren ha legat klart under.

1.2.4 Rektors ledarskap

11. Rektors pedagogiska ledarskap är stärkt

Resultat: **Målet uppfyllt**

Indexvärdet var 7,3 vilket är en ökning med 0,3 enheter jämfört med föregående år.

Kommentar

Måluppfyllelsen bedöms utifrån medarbetarenkäten i januari. I enkäten ställs tre frågor som rör olika aspekter av rektors ledarskap. Resultatet vägs samman till ett indexvärde mellan 1–10. Frågorna är hämtade från Skolinspektionens "Skolenkäten" avseende pedagogisk personal. Resultatet för 2024 ska tolkas med försiktighet då det endast var 26 procent av den pedagogiska personalen som svarade på frågan på grund av ett administrativt fel. År 2022 genomfördes inte enkäten.

Tabell 4. Index avseende rektors pedagogiska ledarskap 2021–2024

2021	2022	2023	2024
6,8	Ej mätt	7,0	7,3

2. Viktiga förhållanden för resultat och ekonomisk ställning

Utfallet per augusti 2024 uppgår till 5 194,7 tkr (12 973,3). Överskottet beror till största del på semesterlöneskulden för perioden som för perioden är som lägst. Jämfört med föregående år är kostnaden för uppbokning av pensionskostnader högre än tidigare som förklarar det lägre resultatet.

Tabell 5. Resultaträkning

Resultaträkning Tkr	Bokslut 2024-08-31	Bokslut 2023-08-31	Bokslut 2023-12-31	Budget 2024	Prognos 2024
Verksamhetens intäkter (not 1)	129 390,9	123 106,1	190 741,9	188 367,0	191 500,0
Verksamhetens kostnader (not 2)	-476 016,6	-442 334,7	-704 057,3	-724 583,0	-739 528,7
Avskrivningar (not 3)	-9 198,9	-8 157,6	-12 370,0	-13 800,0	-14 120,1
Verksamhetens nettokostnader	-355 824,6	-327 386,3	-525 685,4	-550 016,0	-562 148,8
Kommunbidrag (not 4)	365 277,9	344 745,6	526 496,6	555 316,0	559 448,8
Verksamhetens Resultat	9 453,3	17 359,3	811,2	5 300,0	-2 700,0
Finansiella intäkter (not 5)	1 925,6	17,4	2 822,2	1 500,0	2 500,0
Finansiella kostnader (not 6)	-6 184,2	-4 403,4	-4 573,6	-6 800,0	-6 800,0
Resultat efter finansiella poster	5 194,7	12 973,3	-940,3	0,0	-7 000,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0	0,0
Årets resultat	5 194,7	12 973,3	-940,3	0,0	-7 000,0

2.1 Verksamhetens intäkter och kostnader

Verksamhetens intäkter, exklusive bidragen från medlemskommunerna som redovisas separat, uppgick till 129 390,9 tkr (123 106,1) en ökning med 6 284,8 tkr eller + 5,1 procent i jämförelse med samma period föregående år. Försäljning av verksamhet (exempelvis elever från externa kommuner) och konsulttjänster har ökat med 3 905,4 tkr, en ökning med 4,3 procent.

Verksamhetens kostnader ökade med 7,6 procent till 476 016,6 tkr (442 334,7) vilket motsvarar + 33 681,9 tkr. Personalkostnaderna ökar för perioden med 24 082,1 tkr och utöver löneuppräknings för 2024 förklaras ökningen av det nya pensionsavtalet AKAP-KR. Lokalkostnader ökar jämfört med föregående period med 4 029,8 tkr och förklaras av att de flesta privata hyresvärdarna räknar upp hyran efter KPI, som har varit på en historiskt hög nivå. Ökade kostnader på 4 146,3 tkr för konsulttjänster förklaras av ersättningen till Wången AB och Torsta AB.

Kostnader för köpt verksamhet, som består av ersättningarna till friskolor och externa kommuner för elevplatser och tilläggsbelopp, uppgick till 59 124,1 tkr (57 261,4), vilket är en ökning med 3,3 procent motsvarande 1 862,7 tkr jämfört med föregående år.

Kostnadsposterna transporter & resor har ökat med 8,8 procent till 7 443,6 tkr (6 839,7). Detta förklaras som tidigare år av kostnader för drivmedel och ökade kostnader för elevresor.

2.2 Pensionsförpliktelser

Vid ingången av 2024 hade förbundet en pensionsskuld som uppgick till 76 396,3 tkr (57 178,2), inklusive löneskatt. Enligt prognosberäkningar som gjorts för 2024-08-05 av Kommunernas Pensionsanstalt (KPA) beräknas skulden uppgå till 109 831,0 tkr, inklusive löneskatt vid delårsbokslandet i augusti. Skulden kommer inte öka nämnvärt fram till december månad utan uppgår efter beräkningen till 111 233,0 tkr vid årets slut. Detta innebär att en stor del ökningen av kostnaden för pensionskulden har tagits under perioden januari–augusti.

Jämtlands Gymnasieförbund har ingen ansvarsförbindelse avseende pensionsförpliktelser som intjänats före år 1998 (se 6 kap. 4 § LKBR) eller andra pensionsförpliktelser som redovisas som ansvarsförbindelse. Förbundet har heller inga egna finansiella placeringar avseende pensionsmedel.

2.3 Semesterlöneskuld

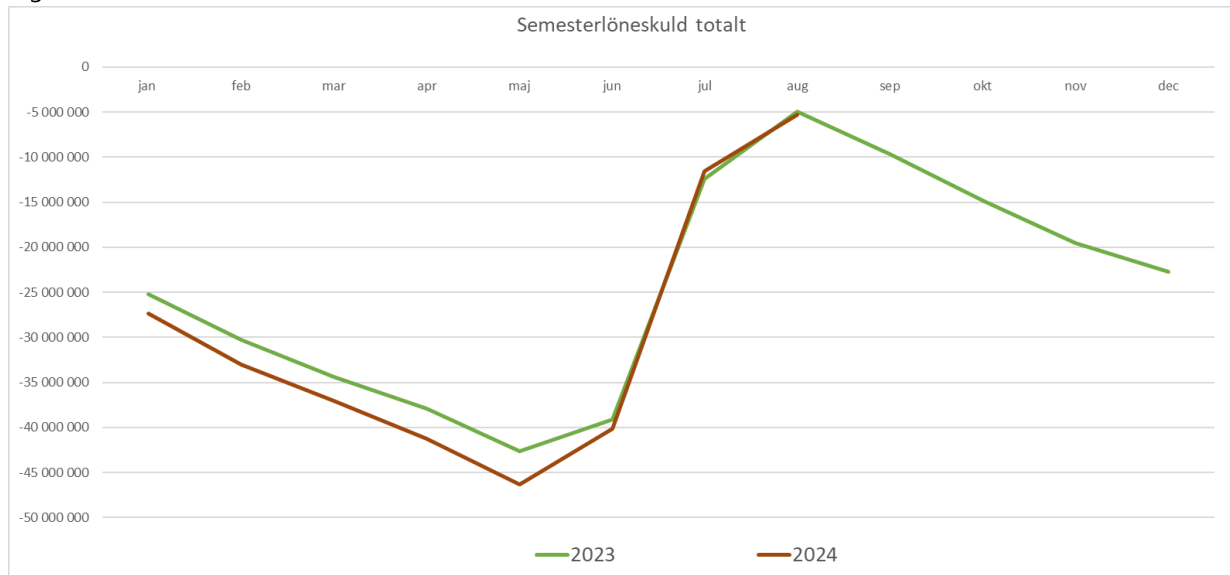
Med förbundets anställningsstruktur gällande ferietjänster är semesterlöneskulden på årets lägsta nivå vid augusti månads utgång.

Vid 2024 års ingång låg semesterlöneskulden på 22 737,8 tkr (21 581,2), för att under våren öka till sommaren varefter skulden regleras/minskas efter uttag av semester under sommaren. Efter löneberäkning uppgår semesterlöneskulden den sista augusti till 5 316,0 tkr (4 941,6), se figur 26 nedan.

Minskningen av semesterlöneskulden, totalt 17 421,8 tkr (16 639,7), har påverkat periodens resultat positivt. I det redovisade utfallet på 5 194,7 tkr (12 973,3) ingår förändringen av semesterlöneskulden*.

*Förändring av skuld: En minskad skuld påverkar resultatet positivt, motsvarande om en skuld ökar så påverkar det resultatet negativt.

Figur 26. Semesterlöneskuld





2.4 Statsbidrag och projektmedel

Driftsbidrag från staten och arbetsförmedlingen samt momsersättning uppgår till 27 043,3 tkr (27 754,0). Driftbidragen avser bland annat särskilt yrkesskickliga lärare (SYL), lönebidrag och projektmedel från Specialpedagogiska skolmyndigheten (SPSM). Den totala minskningen på 710,7 tkr förklaras främst av lägre nivåer inom verksamheterna Gymnasiet och VUX.

Momsersättning till kommuner och regioner avser bestämmelser som gör att kommuner, regioner och kommunalförbund kompenseras för ingående moms i verksamhet som inte är momspliktig.

För statsbidrag inom den kommunala vuxenutbildningen (VUX) som avser utbildning följer förbundet fortsatt principen att förbundet ska utföra utbildningar för erhållet statsbidrag och hinner förbundet inte med detta balanseras (flyttas över) statsbidraget till nästa år. För i år ser det ut som VUX-utbildningen kommer generera ett negativt resultat. Anpassning inom VUX pågår för att lindra det negativa ekonomiska utfallet.

Det är för perioden i år, delår januari–augusti, en hög aktivitet med förbundets externa projekt.

2.5 Finansiella risker

I dagsläget finns inga långfristiga skulder i förbundet. Pensionsåtagandet hanteras varje år med att ökningen av pensionskulden och den årliga pensionsförpliktelsen bokas upp i resultatet.

Den långsiktiga målsättningen för förbundets investeringar är att ha en självfinansieringsgrad på hundra procent. Tidigare år har förbundet uppnått detta mål. I dagsläget finns inga större framtida investeringsbehov. Förbundet äger inte fastigheter utan hyr alla skollokaler.

Prognoserna för elevunderlaget, enligt kända faktorer, pekar mot ett successivt ökat antal elever till och med år 2027–2028, varefter det sker en svag minskning fram till 2035–2036 då elevantalet beräknas ligga på 2020 års nivå. Detta innebär, enligt dagens finansieringsmodell, att förbundet under de närmaste åren får ökade elevintäkter efter volym utöver årliga indexuppräknning.

Förbundet genomgår ekonomisk revision två gånger per år, vid delår augusti och vid årsbokslut. Förbundet följer gällande lagar, rekommendationer och praxis för upprättande av det ekonomiska utfallet.

Förbundet gör sedan september 2020 månadsbokslut utöver delårsrapporterna och årsbokslut. Den ekonomiska prognosuppföljningen med verksamheten innebär att ekonomifunktionen träffar rektorerna i april och i augusti då en genomgång av ekonomin och prognoser för helåret arbetas fram. Rektorerna har en god insyn i sin ekonomi tack vare ekonomiska rapporter varje månad. Utfallet ställs mot de budgeterade intäkter och kostnader där budgetansvarig gör en ekonomisk bedömning för helåret. Vid behov görs anpassningar efter stora förändringar i elevunderlaget.



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställd i direktionen 2024-09-23 § 21

3. Händelser av väsentlig betydelse

Budgetberäkningarna görs i förbundet utifrån demografiska förändringar och utifrån en indexjustering av platspriserna. Elevplatspriserna från 2023 till 2024 räknades upp med ett genomsnitt på 2,75 procent.

Kostnaderna för införandet av det nya pensionssystemet AKAP-KR finansieras genom en särskild ytterligare höjning av elevplatspriset med 1,50 procent så att alla kommuner som har elever i förbundets skolor bidrar till finansieringen. Direktionen fattade beslut om att elevplatspriserna för 2024 ska totalt räknas upp med 4,50 procent.

Pensionsskulden och kostnaderna för AKAP-KR fortsätter att öka under 2024 och förbundet har tagit höjd för detta i med höjda elevplatspriser, som inkluderar ett höjt PO-pålägg för 2024. Den senaste beräkningen i augusti från KPA visar högre kostnader än budget för pensionskostnaderna.

För verksamheten VUX-utbildning är det fortsatt ett ansträngt ekonomiskt läge i år med för få elever till utbildningarna och det kommer även i år bli en utmaning för förbundet att hantera denna situation.

4. Styrning och uppföljning av verksamheten

Jämtlands Gymnasieförbund har ett antal styrdokument som reglerar och styr verksamheten.

Förbundsordning

Förbundsordningen innehåller närmare bestämmelser om förbundet. I förbundsordningen återfinns bland annat föreskrifter om organisation och arbetsförhållanden, vilket syfte och mål som förbundet har samt förbundets huvudsakliga uppgifter. Även ekonomiska rutiner regleras i förbundsordningen. I kommunallagen 9 kap. 6 § återfinns föreskrifter om vad som skall finnas med i förbundsordningen. Förbundsordningen och konsortialavtalet har antagits av förbundsmedlemmarnas fullmäktige och binder avtalsparterna i förbundet.

Konsortialavtal

Konsortialavtalet reglerar samarbetet inom Jämtlands Gymnasieförbund.

Reglemente

Reglementet anger direktionens uppgifter, förfarande vid sammanträde samt val av ordförande och eventuellt utskott.

Ägardirektiv

Gemensamma ägardirektiv för förbundets budget- och verksamhetsplanering skall fastställas senast den 30 april före respektive budgetår.



Beslutsnivåer

Styrdokument beslutas på olika nivåer i organisationen. Övergripande policys och strategier beslutas alltid av huvudmannen. Inom ramen för verkställighet/delegation beslutar förbundsledningen förbundsövergripande riktlinjer medan områdeschefer och rektorer beslutar om planer och regler för respektive skola. Förutom styrdokument finns även rutiner och manualer som fungerar som stöd i handläggning av olika typer av ärenden.

Tabell 6. Olika typer av styrdokument

	Måldokument	Principdokument	Beslutas
Översiktlig	Strategi	Policy	Direktion
Allmän	Program	Riktlinjer	Förbundsledning
Detaljerad	Plan	Regler	Verksamhet

5. God ekonomisk hushållning och ekonomisk ställning

Det ekonomiska utfallet per 2024-08-31 är sämre än den periodiserade budgeten. Den periodiserade budgeten avser 8/12-delar av årsbudgeten och den är justerad med semesterlöneskuld och till viss del av läsårets variation.

Det högre utfallet för verksamhetens intäkter beror på uppskrivningen av elevpriset som påverkar intäkterna från elever från externa kommuner positivt och även att det är en volymökning av antalet elever för perioden.

För höstterminen 2024 är den senaste elevprognosen positiv och det förväntas fler elever än vårterminen och nettopåverkan av resultatet borde uppgå till cirka 3–4 mkr för hösten. Elevökningen innebär att organisationen förändras och att det blir ett antal klasser fler under hösten. Elevökningen innebär också förväntade rörliga kostnadsökningar för elevrelaterade kostnader som lärvätyg/läromedel, måltider och IT. För perioden förklaras den övergripande budgetavvikelsen av lägre kommunbidrag på grund av färre elever för utfallet än periodiserad budget för helåret. Budgetavvikelsen för verksamhetens kostnader förklaras av höga pensionskostnader för perioden och att köpt verksamhet (Torsta och Wången) blivit något högre än budgeterat.

Budgetavvikelsen för finansiella intäkter beror på en hög ränta på förbundets kassa och budgetavvikelsen för den finansiella kostnaden beror på att uppbokning enligt KPA per 31 augusti är klart högre än 8/12.

Tabell 7. Budgetavvikelse

Tkr	Bokslut jan-aug 2024	Budget jan-aug 2024	Budgetavv. jan-aug 2024	Budget 2024
Verksamhetens intäkter	129 390,9	125 578,0	3 812,9	188 367,0
Verksamhetens kostnader	-476 016,6	-465 633,3	-10 383,2	-724 583,0
Avskrivningar	-9 198,9	-9 200,0	1,1	-13 800,0
Verksamhetens nettokostnader	-355 824,6	-349 255,3	-6 569,3	-550 016,0
Kommunbidrag	365 277,9	370 210,7	-4 932,8	555 316,0
Verksamhetens resultat	9 453,3	20 955,3	-11 502,0	5 300,0
Finansiella intäkter	1 925,6	1 000,0	925,6	1 500,0
Finansiella kostnader	-6 184,2	-4 533,3	-1 650,9	-6 800,0
Resultat efter finansiella poster	5 194,7	17 422,0	-12 227,3	0,0
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	5 194,7	17 422,0	-12 227,3	0,0

God ekonomisk hushållning – strategiska mål

1. Nettokostnaden ligger i nivå med respektive kommungrupp: Till delårsrapporten finns inga nationella siffror för jämförbara kommungrupper. Målet ej mätbart.
2. Finansiellt ska förbundet göra ett nollresultat: Förbundet förväntas ha ett negativt resultat vid årets slut, se avsnitt 5.4 och 6. Målet förväntas ej bli uppfyllt.

5.1 Medlemskommunernas gymnasiekostnad 2023-08-31

För verksamhetsårets första åtta månader uppgår medlemskommunernas gymnasiekostnad till 365 277,9 tkr (344 745,6) Det är en ökning med 20 532,3 tkr i jämförelse med samma period föregående år. Den stora ökningen beror på uppräknigen med 4,50 procent av elevplatspriset för 2024 samt fler antal elever.

Detaljerat utfall för respektive kommun och kostnadspost framgår av tabell 8.

Tabell 8. Gymnasiekostnad för förbundets medlemskommuner

Kostnadsposter	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Utfall 2024-08-31
Elever i egna skolor, gymn	16 015,1	52 128,7	13 363,8	36 226,1	162 340,5	280 074,2
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	1 751,2	1 824,2	3 575,4
Elever i egna skolor, AGY*	516,3	3 182,8	871,0	-	9 326,6	13 896,7
Delsumma	16 531,3	55 311,6	14 234,9	37 977,3	173 491,2	297 546,3
Elever i friskolor, gymn	2 161,5	7 964,6	1 623,2	3 552,7	29 395,4	44 697,3
Elever i andra kommuner, gymn	1 179,3	1 516,9	1 124,9	1 529,2	7 059,2	12 409,4
Elever i andra kommuner, AGY	293,6	-	-	-	914,1	1 207,6
S:a elevplatskostnad	20 165,6	64 793,1	16 983,0	43 059,1	210 859,8	355 860,7
Inackorderingsbidrag	520,1	815,2	549,5	1 089,7	738,1	3 712,5
Skolskjuts, gymn	20,2	5,2	2,5	-	157,7	185,7
Skolskjuts, AGY	666,6	497,5	1 065,0	-	1 843,2	4 072,3
Tilläggsbelopp	-	293,7	-	-	1 153,1	1 446,8
Antagning	-	-	-	-	-	-
S:a övriga kostnader	1 206,8	1 611,6	1 617,0	1 089,7	3 892,1	9 417,2
Summa kostnader	21 372,5	66 404,7	18 600,0	44 148,8	214 751,9	365 277,9

*AGY = Anpassad gymnasieskola

5.2 Investeringsredovisning

Tabell 9. Utfall investeringsbudget

Projekt	Utfall Jan - Aug 2024	Budget 2024	Förbrukat i %
Investering datautrusning	7 318,5	10 195,0	72%
Investering fastighet	843,3	2 451,0	34%
Investering Undervisning	2 941,7	3 953,2	74%
Summa	11 103,5	16 599,2	67%

Investeringsramen för 2024 uppgår till 16 599,2 tkr (12 329,0), vilket är 4 270,2 tkr högre än föregående år. Det är inom alla tre områden som årets investeringar är högre än föregående period. Under perioden januari till augusti har investeringar för 11 103,5 tkr (7 846,3) genomförts och prognosen för helår uppgår till 16 599,2 tkr.

5.3 Driftredovisning

5.3.1 Verksamhet Gymnasiet

Resultatet för verksamhet Gymnasiet uppgår totalt för perioden till - 4 922,0 tkr och budgetavvikelsen till - 4 894,9 tkr. Utfallet för intäkterna för verksamhet Gymnasiet uppgår till 380 166,4 tkr och budgetavvikelsen till - 485,5 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är att rektorsområde 1 och 2 på Wargentin har färre elever än budgeterat för perioden och rektorsområde 4 Åre klart fler elever än budget. Utfallet för kostnaderna för verksamhet Gymnasiet uppgår till 385 088,4 tkr och budgetavvikelsen till - 4 409,4 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är att rektorsområde 3 Fyrvalla har högre lärverktygskostnader än budgeterat och rektorsområde 4 Åre har högre lönekostnader på grund av fler elever än budget.



5.3.2 Verksamhet VUX

Resultatet för verksamhet VUX uppgår totalt för perioden till - 500,3 tkr och budgetavvikelsen till - 500,3 tkr. Utfallet för intäkterna för verksamhet VUX uppgår till 27 302,5 tkr och budgetavvikelsen till - 1 444,4 tkr. Förklaringen till budgetavvikelsen är att rektorsområde 3 Bispgården erhållit lägre statsbidrag än budget och lägre försäljning än budgeterat. Utfallet för kostnaderna för verksamhet VUX uppgår till - 27 802,8 tkr och budgetavvikelsen till 944,2 tkr. Förklaringen totalt till budgetavvikelsen är lägre lönekostnader och kostnader för köpt tjänst än budgeterat.

5.4 Balansräkning 2024-08-31

Balansräkningens omslutning har ökat med 19 855,2 tkr (26 617) sedan förra året, vilket förklaras främst av att rörelsekapitalet (omsättningstillgångar minus kortfristiga skulder) har ökat med 21 180,7 tkr.

Tabell 10. Balansräkning

Balansräkning Tkr	Bokslut 2024-08-31	Bokslut 2023-08-31	Bokslut 2023-12-31
Anläggningstillgångar			
Maskiner & inventarier (not 7a)	37 280,0	32 835,7	35 375,5
Aktier (not 7b)	80,0	80,0	80,0
Summa anläggningstillgångar	37 360,0	32 915,7	35 455,5
Omsättningstillgångar			
Kortfristiga fordringar (not 8)	56 642,7	48 603,6	47 244,7
Kassa & Bank	110 632,8	103 261,0	88 914,0
Summa omsättningstillgångar	167 275,5	151 864,6	136 158,7
SUMMA TILLGÅNGAR	204 635,5	184 780,3	171 614,2
Eget kapital			
Eget kapital (not 9)	17 836,8	18 777,2	18 777,2
Periodens resultat (not 9)	5 194,7	12 973,3	-940,3
Summa eget kapital	23 031,5	31 750,5	17 836,8
Avsättningar			
Avsättningar (not 10)	109 831,0	75 487,0	76 396,3
Summa avsättningar	109 831,0	75 487,0	76 396,3
Skulder			
Långfristiga skulder (not 11)	0,0	0,0	0,0
Kortfristiga skulder (not 12)	71 773,0	77 542,8	77 381,1
Summa skulder	71 773,0	77 542,8	77 381,1
SUMMA SKULDER OCH EGET KAPITAL	204 635,5	184 780,3	171 614,2

PANTER OCH ANSVARFÖRBINDELSER

1. Panter och därmed jämförliga säkerheter uppgår till 0 tkr
2. Ansvarförbindelser uppgår till 0 tkr



5.5 Helårsprognos

5.5.1 Förbundets intäkts- och kostnadsutveckling

Utifrån givna förutsättningar per den sista augusti prognostiseras ett resultat på cirka - 7 000 tkr (prognosintervall - 3 000 till - 7 000 tkr). I prognosen uppgår förändring av semesterlöneskulden till minus 2 000 tkr och pensionskostnaderna enligt senaste beräkningen från KPA.

Förklaringen till det negativa resultatet är de fortsatt stora utmaningarna för verksamhet Gymnasiet till att anpassa ekonomin efter det ekonomiska läget. I prognosen beräknas också VUX-utbildningen ha ett negativt resultat vid årets slut. I tabell 11 redovisas nettoposter som kommer påverka resultatet under månaderna september–december.

Tabell 11. Nettoposter som påverkar resultatet september–december

Ny elevprognos- gymnasiet	+
Extra resurser	+
KPA ny beräkning	-
Semesterlöneskuld	-
Fler klasser med fler elever	-
Kansliet enligt budget	-
VUX-utbildning	-

Verksamhetens prognostiserade intäkter, kostnader, avskrivningar samt kommunbidrag redovisas i tabell 12 nedan.

Tabell 12. Prognos helår

Tkr	Prognos 2024	Budget 2024	Bokslut 2023
Verksamhetens intäkter	191 500,0	188 367,0	190 741,9
Verksamhetens kostnader	-739 528,7	-724 583,0	-704 057,3
Avskrivningar	-14 120,1	-13 800,0	-12 370,0
Verksamhetens nettokostnader	-562 148,8	-550 016,0	-525 685,4
Kommunbidrag	559 448,8	555 316,0	526 496,6
Verksamhetens resultat	-2 700,0	5 300,0	811,2
Finansiella intäkter	2 500,0	1 500,0	2 822,2
Finansiella kostnader	-6 800,0	-6 800,0	-4 573,6
Resultat efter finansiella poster	-7 000,0	0,0	-940,3
Extra ordinära poster	0,0	0,0	0,0
Periodens resultat	-7 000,0	0,0	-940,3



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställd i direktionen 2024-09-23 § 21

5.5.2 Prognos för medlemskommunernas gymnasieutbildning

I helårsprognosen beräknas gymnasiekostnaderna uppgå till 559 448,8 tkr (526 835), vilket är 4 133 tkr högre på totalen än budget 2024, se tabell 14. Det finns en osäkerhet kring medlemskommunernas utveckling av skolskjutsar för anpassad skola, som har de senaste åren ökat ganska rejält. Förbundet bevakar särskilt dessa kostnader och även kostnader för tilläggsbelopp.

I budget beräknades medlemskommunernas totala gymnasiekostnader till 555 316,3 tkr (526 100,0). Det framräknade månadsbidraget (totalen delat med 12 månader) per ägarkommun ligger normalt sett fast under året om det inte sker stora förändringar.



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställt i direktionen 2024-09-23 § 21

Tabell 13. Prognos medlemskommunernas totala gymnasiekostnader

Kostnadsposter	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Prognos 2024
Elever i egna skolor, gymn	23 652,3	79 955,7	21 359,5	55 062,9	242 948,0	422 978,5
Idrott ej betalande kommuner	-	-	-	2 700,0	2 700,0	5 400,0
Elever i egna skolor, AGY*	1 290,2	6 516,3	1 742,0	-	17 729,6	27 278,1
Delsumma elevplatskostnad	24 942,5	86 472,0	23 101,6	57 762,9	263 377,6	455 656,6
Elever i friskolor, gymn	3 111,5	12 143,2	2 361,6	5 805,4	46 382,9	69 804,6
Elever i andra kommuner, gymn	1 588,7	2 483,8	1 477,7	1 528,1	8 534,3	15 612,5
Elever i andra kommuner, AGY	399,3	-	-	-	1 597,3	1 996,6
S:a elevplatskostnad	30 042,0	101 099,0	26 940,9	65 096,3	319 892,2	543 070,3
Inackorderingsbidrag	936,1	1 467,3	989,1	1 634,5	1 328,5	6 355,6
Skolskjuts, gymn	30,3	7,8	3,8	-	236,6	278,5
Skolskjuts, AGY	999,9	746,3	1 597,4	600,0	2 764,8	6 708,4
Tilläggsbelopp	-	294,0	-	745,0	1 552,0	2 591,0
Antagning	25,0	85,0	20,0	55,0	260,0	445,0
S:a övriga kostnader	1 991,3	2 600,5	2 610,3	3 034,5	6 141,9	16 378,5
Summa kostnader 2024	32 033,2	103 699,5	29 551,2	68 130,9	326 034,1	559 448,8

Tabell 14. Differensen per kostnadslag och kommun (=minus ökade kostnader för ägarkommun)

Kostnader, tkr	Bräcke	Krokom	Ragunda	Åre	Östersund	Totalt
Elever i egna skolor, gymn	-1 224	-643	-585	-380	3 045	212
Elever i egna skolor, AGY	-23	-243	-15	0	-875	-1 156
Elever i andra kommuner, AGY	-52	348	0	0	-902	-606
Idrott ej betalande kommun	0	0	0	0	-1 000	-1 000
Elever i friskolor, gymn	-447	228	47	81	-2 986	-3 076
Elever i andra kommuner, gymn	-2	-357	-194	639	1 112	1 197
Övriga kostnader	-156	-295	-1 610	990	1 368	296
Totalt	-1 904	-963	-2 358	1 330	-238	-4 133

Minuspost innebär en högre kostnad för ägarkommunen än vad som var budgeterat.

5.5.3 Övrigt

Ekonomiska effekter av AKAP-KR

I figur 27 nedan redovisas utfall av pensionskostnader, inklusive löneskatt, från 2020 till 2023 och från 2024 till 2027 beräknade kostnader, enligt KPA.

Figur 25. Totala pensionskostnader inklusive löneskatt



6. Balanskravsresultat

Förbundets prognostiserade resultat för helår uppgår till - 7 000 tkr.

I Kommunallagen, 11 kapitlet, framgår det att negativa balanskravsresultat ska regleras, det vill säga återställas, under de närmaste tre följande åren. Däremot får fullmäktige besluta om att en reglering av ett negativt balanskravsresultat inte ska göras om det finns synnerliga skäl.

I förarbetena i kommunallagen kring god ekonomisk hushållning (prop. 2003/04:105) framgår att synnerliga skäl handlar om fall där frångåendet är mycket väl motiverat och kravet på god ekonomisk hushållning är uppfyllt.

I en kommun med stark finansiell ställning ges möjlighet att med beaktande av god ekonomisk hushållning minska förmögenheten, det vill säga upprätta en budget som inte är i balans (prop. 2003/04:105 s. 18 f.)

För att ett uttag av det egna kapitalet inte ska bryta mot kravet om god ekonomisk hushållning ska det bland annat finnas kapital som täcker hela pensionsåtagandet, inklusive det som redovisas som en ansvarsförbindelse. Detta krav på god ekonomisk hushållning lever förbundet upp till. Med en prognos på en stark elevtillväxt framöver är också förbundets finansiella framtid säkrad till en viss nivå. Det kvarstår för förbundet att fortsätta att ha en god kostnadskontroll över kostnadsutvecklingen.



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställd i direktionen 2024-09-23 § 21

I delårsrapporten för april månad gjordes det i tjänsteskrivelsen tillägget att:

Direktionen hemställer till medlemskommunernas kommunstyrelser att fatta beslut om att förbundet, dels ska använda eget kapital för att täcka 2024 års underskott, dels utifrån synnerliga skäl undanta förbundet från balanskravet för år 2024.

Det finns inga negativa balanskrav att återställa från tidigare år. Resultatet för år 2023 för helår på -940,3 tkr justerades mot eget kapital.

Beslut i ägardirektivet för 2024

Jämtlands gymnasieförbund medges, vid synnerliga skäl, att ha en årsbudget där kostnader överstiger intäkter. Undantag från balanskravet får endast ske vid enstaka år och för varje år med godkännande av respektive medlemskommuns kommunstyrelse. Synnerliga skäl kan exempelvis vara en särskild satsning på utbildning för att hantera covidpandemins effekter.

Tabell 15. Balanskrav vid årets slut

Balanskrav	
= Årets resultat enligt resultaträkningen	-7 000,0
– reducering av samtliga realisationsvinster (1)	
+ justering för realisationsvinster enligt undantagsmöjlighet (2)	
+ justering för realisationsförluster enligt undantagsmöjlighet (3)	
+/- orealiserade vinster och förluster i värdepapper (4)	
-/+ återföring av orealiserade vinster och förluster i värdepapper (5)	
= Årets resultat efter balanskravsjusteringar	-7 000,0
– reservering av medel till resultatutjämningsreserv (6)	
+ användning av medel från resultatutjämningsreserv (7)	
=Balanskravsresultat	-7 000,0
Synnerliga skäl	7 000,0
Balanskravsresultat efter synnerliga skäl	0,0

7. Väsentliga personalförhållanden

Personalnyckeltalen redovisas fram till sista juli för att på ett relevant sätt spegla förändringar kopplat till läsår i förbundets personalstruktur.

7.1 Sjukfrånvaro

Sjukfrånvaron i förbundet blev 4,01 procent för perioden januari till och med juli 2024. Tabellerna visar en sammanställning av sjukfrånvaron och fördelning mellan kön och ålder.

Tabell 16. Sjukfrånvaro i procent av tillgänglig ordinarie arbetstid fördelat på män respektive kvinnor samt fördelat på åldersgrupp.

	2024-07	2023-07	2022-07
Kvinnor	4,54	4,80	5,69
Män	3,35	2,91	4,83
29 år och yngre	2,60	3,08	3,29
30-49 år	3,98	3,66	5,12
50 år och äldre	4,05	4,13	5,49
Totalt för förbundet	4,01	3,93	5,28
Varav sjukfrånvaro över 60 dagar	55,55	67,96	48,66

I åldersgrupperna 29 år och yngre samt 50 år och äldre har sjukfrånvaron minskat jämfört med samma period föregående år. Däremot har den ökat något i åldersgruppen 30-49 år. En genomgång och åtgärder av alla ärenden över 60 dagar har gjorts vilket har gett resultat där långtidssjukfrånvaron över 60 dagar har minskat. Kvinnornas sjukfrånvaro har minskat medan männens har ökat något men de ligger ändå kvar på en låg sjukfrånvaronivå. Den totala sjukfrånvaron är nu på 4,01 procent och ligger under förbundets mål på 5,0 procent.

7.2 Övertid

Antalet övertidstimmar har minskat jämfört med samma period föregående år.

Tabell 17. Övertid under perioden uppdelad i enkel, kvalificerad och fyllnadstid.

	2024-07	2023-07	2022-07
Enkel övertid	621	1050	821
Kvalificerad övertid	187	151	157
Fyllnadstid	628	336	715
Totalt	1436	1537	1693

Lärare är den yrkesgrupp som står för merparten av all övertid (1049 timmar). Enkel övertid har minskat medan kvalificerad övertid och fyllnadstiden har ökat.

8. Noter

- Delårsrapporten är upprättad i enlighet med Lag om kommunal bokföring och redovisning samt rekommendationer från Rådet för kommunal redovisning.
- Intäkter redovisas i den omfattning det är sannolikt att de ekonomiska tillgångarna kommer att tillgodoföras förbundet och intäkterna kan beräknas på ett tillförlitligt sätt.
- Fordringar har upptagits till de belopp varmed de beräknas inflyta.
- Tillgångar och skulder har upptagits till anskaffningsvärde där inget annat anges. Periodiseringar av inkomster och utgifter har skett enligt god redovisningssed.
- Förbundet tillämpar Kommun-Bas 13, numera Kommun Bas 20, en normalkontoplan för kommunernas externa redovisning.

Det kommer ske en översyn av förbundet alla hyresavtal huruvida de kan betraktas som finansiella eller operationella. I de fall nuvärdet av minimileaseavgifterna överstiger 80 procent av leasingobjektets verkliga värde vid leasingperiodens början, redovisas leasingavtalet alltid som ett finansiellt avtal. - Rådet för kommunal redovisning, RKR 5 Leasing (maj 2023).
- För anläggningstillgångar tillämpar förbundet principen att en investering klassificeras som anläggningstillgång om tillgången köps för stadigvarande bruk och har en nyttjande period om minst tre år samt ett inköpsvärde exklusive moms om minst ett helt basbelopp. Inköpsvärdet ett helt basbelopp är ett avsteg från rekommendationer.
- Förbundet tillämpar avskrivningstiderna:
 - tre år – IT-utrustning
 - fem år – undervisningsinventarier
 - tio år – maskiner och övriga inventarier

Bedömd genomsnittlig nyttjandeperiod för 2024 avseende IT-utrustning uppgår till tre år och för undervisningsinventarier uppgår nyttjandeperioden till fem år samt för fastighetsinventarier till tio år.

- Förbundets leasing av lös egendom har i nuläget klassificerats som operationell leasing.
- Pensionsförpliktelser redovisas som skuld till beloppen som förbundet erhåller i form av beräknade prognoser från KPA.
- Finansiella kostnader enligt KPA:s beräkningar redovisas som finansiella kostnader från och med 2020. Tidigare redovisades dessa kostnader inom verksamhetens kostnader som pensionskostnader.
- Total kostnad för verksamhet Revision uppgår till 125,1 tkr (132,6), där kostnader för räkenskapsrevision avser sakkunnigt biträde och förtroendevalda revisorer (se not 14).
- Förutbetalda intäkter: Bedömning av hur stor del av erhållna statsbidrag som kommer att behöva återbetalas för år 2024 är väldigt osäkert avseende Bräcke vuxenutbildning. För externa projekt har en del statsbidrag periodiserats över till 2024 och kommer även göras det till viss del för 2025 enligt villkoren, bedriva verksamhet och utbildning, för statsbidragen.



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställt i direktionen 2024-09-23 § 21

Not 1			
Verksamhetens intäkter	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Försäljningsintäkter	7 537,3	5 433,5	10 950,6
Taxor och avgifter	46,3	144,5	141,7
Hyror och arrenden	934,9	1 029,5	1 756,7
Bidrag från staten	27 043,3	27 754,0	34 491,2
EU-bidrag	-3 029,0	-4 820,5	3 549,6
Övriga bidrag	3 122,6	3 735,0	4 342,5
Försäljning av verksamhet och konsulttjänster	93 735,5	89 830,1	135 509,5
Försäljning av exploateringsfastigheter	0,0	0,0	0,0
Försäljning av anläggningstillgångar	0,0	0,0	0,0
Övriga verksamhetsintäkter	0,0	0,0	0,0
Summa verksamhetens intäkter	129 390,9	123 106,1	190 741,9

Not 2			
Verksamhetens kostnader	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Bidrag & transfereringar	5 675,0	4 866,8	8 217,5
Köpt verksamhet	59 124,1	57 261,4	85 269,3
Personalkostnader	252 348,7	228 266,6	364 470,4
Konsulttjänster	42 370,7	38 224,4	61 505,2
Administrativa tjänster	1 460,1	997,9	1 923,8
Hälso- och friskvårdsrelaterade tjänster	756,9	555,8	534,2
Måltider	16 228,8	15 335,0	23 652,0
Lokalkostnader	58 900,9	54 871,1	82 676,9
Transporter & resor	7 443,6	6 839,7	11 354,7
Licenser och dataprogram	3 378,9	4 797,1	6 748,3
Förbrukningsinventarier	976,7	1 354,8	4 219,2
Övriga verksamhetskostnader	27 352,2	28 964,1	53 485,8
<i>varav leasingkostnader</i>	<i>2 022,8</i>	<i>2 117,2</i>	<i>5 238,3</i>
SUMMA	476 016,6	442 334,7	704 057,3

Not 3			
Avskrivningar	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Avskrivningar maskiner och inventarier	9 198,9	8 157,6	12 370,0
SUMMA	9 198,9	8 157,6	12 370,0



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställt i direktionen 2024-09-23 § 21

Not 4			
Kommunbidrag	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Bräcke	21 372,5	21 600,6	31 837,0
Krokom	66 404,7	63 636,9	97 375,6
Ragunda	18 600,0	17 254,6	26 331,6
Åre	44 148,8	44 408,5	66 193,0
Östersund	214 751,9	197 845,0	304 759,4
SUMMA	365 277,9	344 745,6	526 496,6

Not 5			
Finansiella Intäkter	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ränta	1883,8	4,5	2822,2
Ränta på skattekonto	41,8	12,9	
Summa	1 925,6	17,4	2 822,2

Not 6			
Finansiella kostnader	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ränta långfristiga lån medlemskommuner	0	0	0
Finansiella kostn. pensionsavsättning	6123,8	4 359,0	4 539,0
Övriga räntor	60,4	44,4	34,6
Summa	6 184,2	4 403,4	4 573,6

Not 7 a			
Maskiner och inventarier	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ingående anskaffningsvärde	194 815,5	180 216,9	180 216,9
Periodens anskaffning	11 103,5	7 846,3	14 598,6
Utgående ackumulerat anskaffningsvärde	205 918,9	188 063,2	194 815,5
Ingående ackumulerade avskrivningar	-159 439,9	-147 069,9	-147 069,9
Periodens avskrivningar	-9 198,9	-8 157,6	-12 370,0
Utgående ackumulerade avskrivningar	-168 638,9	-155 227,6	-159 439,9
SUMMA	37 280,0	32 835,7	35 375,5

Not 7b			
Aktier	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Aktier Torsta AB	80,0	80,0	80,0
SUMMA	80,0	80,0	80,0



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställt i direktionen 2024-09-23 § 21

Not 8			
Kortfristiga fordringar	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Kundfordringar	18 484,2	17 406,1	11 028,7
Skattekonto	3 397,9	1 050,5	1 968,1
Fordran medlemskommuner	1 286,5	1 337,1	8 356,5
Fordran Skolverket, nordiska elever	877,9	567,7	0,0
Fordran Migrationsverket	0,0	0,0	0,0
Ingående moms + särskild momsersättning	4 141,0	3 026,5	5 474,2
Förutbetalda kostnader/uppplupna intäkter	28 418,1	25 202,5	20 380,6
Övriga fordringar	37,2	13,2	36,5
SUMMA	56 642,7	48 603,6	47 244,7

Not 9			
Eget kapital	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Ingående eget kapital	17 836,8	18 777,2	18 777,2
Periodens resultat	5194,7	12 973,3	-940,3
SUMMA	23 031,5	31 750,5	17 836,8

Not 10			
Avsättning till pensioner	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
<i>Ingående avsättning</i>	76 396,3	57 178,2	57 178,2
Pensionsutbetalningar	-994,9	-875,0	-1 341,0
Nyintjänad pension	20 783,3	12 258,1	10 927,1
Ränte- och beloppsuppräknningar	7 118,6	3 951,9	4 539,0
Förändringar av löneskatt	6 527,7	2 973,8	3 752,1
Övrigt			1 341,0
Utgående avsättning	109 831,0	75 487,0	76 396,3

Not 11			
Långfristiga skulder	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Skuld till medlemskommuner	0,0	0,0	0,0
Övriga Långfristiga skulder	0,0	0,0	0,0
SUMMA	0,0	0,0	0,0



Förslag 2024-09-19

Dnr 42-2024

Fastställt i direktionen 2024-09-23 § 21

Not 12			
Kortfristiga skulder	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Kortfristig skuld till medlemskommunerna	7 290,3	7 356,1	2 556,7
Leverantörsskulder	10 506,4	13 923,8	15 645,5
Moms skatteverket	1 588,1	166,4	308,4
Personalens källskatt	5 282,9	5 408,2	5 460,1
Inbetald F-skatt	-6 645,4	-6 042,7	-3 695,3
Semesterlöneskuld	5 316,0	4 941,6	22 737,8
Övertidsskuld	1 171,3	1 130,5	1 205,5
Pensioner individuell del inkl löneskatt	18 271,5	15 834,3	13 084,4
Upplupna sociala avgifter	6 624,5	6 445,8	6 345,0
Upplupna kostnader	15 259,0	18 122,0	2 564,4
Förutbetalda intäkter	6 587,0	9 555,1	8 418,4
Övriga kortfristiga skulder	521,4	701,7	2 750,3
SUMMA	71 773,0	77 542,8	77 381,1

Not 13			
Justering ej likviditetspåverkande poster	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Avskrivningar	9 198,9	8 157,6	12 370,0
Avsättning pensioner	33 434,7	18 308,8	19 218,1
SUMMA	42 633,6	26 466,4	31 588,1

Not 14			
Räkenskapsrevision	2024-08-31	2023-08-31	2023-12-31
Sakkunnigt biträde	14,1	0,0	288,0
Förtroendevalda revisorer	111,00	132,6	194,8
SUMMA	125,1	132,6	482,8

Budgeten för revision för 2024 uppgår till 350 tkr.

Östersund den 23 september 2024

Jean-Luc Kabisa

Ordförande

Mikael Cederberg

Förbundsdirektör